



WICEPREZES RADY MINISTRÓW
MINISTER
KULTURY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO
prof. dr hab. Piotr Gliński

BAK/228/16
BAK.0801.4.2016

Warszawa, dnia 17 czerwca 2016 r.

Pan
Bogusław Bojczuk
Prezes Zarządu
Akademickiego Biura Kultury i Sztuki Alma Art

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku *o kontroli w administracji rządowej*¹ w terminie od 9 do 11 marca 2016 r. przeprowadzono kontrolę w Akademickim Biurze Kultury i Sztuki Alma Art.

Kontrola obejmowała prawidłowość wykorzystania dotacji oraz realizacji zadań pn.:

1. *45. Jubileuszowa FAMA-projekt Laboratorium Muzyki* (umowa nr 08675/15/FPK/DMP z dnia 23 czerwca 2015 r.),
2. *45. Jubileuszowy Festiwal Fama w Świnoujściu* (umowa nr 03486/15/FPK/DEK z dnia 10 lipca 2015 r.).

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały na podstawie upoważnienia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego nr 3/2016 z dnia 3 marca 2016 r. przez Edytę Zbróg i Klaudię Ozgę – głównych specjalistów Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Zgodnie z art. 47 w zw. z art. 46 ust. 3 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*, przekazuję Panu Prezesowi *Wystąpienie pokontrolne*.

Działalność Fundacji w kontrolowanym zakresie oceniono **pozytywnie z zastrzeżeniami**.

Akademickie Biuro Kultury i Sztuki Alma Art, zwane dalej *Fundacją* działa na podstawie ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 r. *o fundacjach*² oraz Statutu z dnia 7 maja 1991 r.

Do wykonywania czynności prawnych w imieniu Fundacji upoważniony jest Prezes Zarządu, natomiast inne osoby działają w granicach umocowania.

Prezesem Zarządu Fundacji w badanym okresie był Pan Bogusław Bojczuk. Kontrolowany wyjaśnił³, że do wykonywania czynności w imieniu Fundacji na mocy pełnomocnictwa Prezesa Zarządu uprawniony był Pan Tomasz Paduch – Wiceprezes Zarządu.

1. *45. Jubileuszowa FAMA-projekt Laboratorium Muzyki*

W dniu 21 maja 2015 r. Fundacja złożyła do MKiDN wnioski o dofinansowanie zadania realizowanego ze środków pozostających w dyspozycji ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego w ramach programu *Wydarzenia artystyczne - priorytet Muzyka* na zadanie *45. Jubileuszowa FAMA - projekt Laboratorium Muzyki*. Zgodnie z wnioskiem *Projekt Laboratorium Muzyki* jest częścią *Międzynarodowego*

¹ Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092

² Tekst jednolity z 2016 r. Dz. U. poz. 40

³ Wyjaśnienia Pana Bogusława Bojczuka z dnia 14 marca 2016 r.

Kampusu Artystycznego FAMA. W ramach zadania zaplanowano zrealizowanie koncertów ukazujących różnorodność sceny muzycznej w Polsce. W dniu 23 czerwca 2015 r. Fundacja zawarła umowę nr 08675/15/FPK/DMP, zgodnie z którą otrzymała kwotę 80.000,00 zł ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z Funduszu Promocji Kultury. Do ww. umowy w dniu 26 listopada 2015 r. zawarto aneks nr 1. Całkowity koszt zadania zgodnie z aneksem do umowy wynosił 179.112,00 zł. Fundacja zobowiązała się w umowie, że na realizację zadania 45. *Jubileuszowa FAMA - projekt Laboratorium Muzyki* przeznaczy wkład własny w wysokości 99.112,00 zł, jako wkład własny umowa dopuszczała środki finansowe ujęte w ewidencji księgowej Fundacji, tj. m.in. finansowe środki wnioskodawcy, dotacje celowe z budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego.

W umowie nr 08675/15/FPK/DMP ustalono termin realizacji zadania od dnia 1 marca 2015 r. do dnia 30 listopada 2015 r. Szczegółowy zakres rzeczowy i finansowy zadania określony w § 2 pkt 2 umowy przewidywał, że ze środków dotacji sfinansowane zostaną następujące koszty: honoraria za koncerty (50.000,00 zł), honoraria dla koordynatorów i obsługi technicznej (13.000,00 zł), zakwaterowanie i wyżywienie artystów (15.000,00 zł), zwrot kosztów podróży artystów oraz transport scenografii i instrumentów (2.000,00 zł).

Raport końcowy z wykonania zadania 45. *Jubileuszowa FAMA - projekt Laboratorium Muzyki* został przesłany do MKiDN w dniu 4 stycznia 2016 r., w dniu 24 lutego 2016 r. została przekazana druga korekta raportu końcowego.

Zgodnie z raportem końcowym z wykonania zadania z dnia 24 lutego 2016 r. Fundacja wydatkowała całość dotacji przyznanej przez MKiDN na realizację ww. zadania w wysokości 80.000,00 zł, co stanowiło 44,34% środków całości zadania. Z raportu wynika, że całkowity koszt zadania wyniósł 180.419,88 zł, w tym wkład własny Zleceniobiorcy 100.419,88 zł, na który złożyły się: dotacje celowe z Urzędu Miasta Świnoujście - 55.464,88 zł i Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej - Fundusz Inicjatyw Obywatelskich - 42.993,00 zł, oraz środki finansowe Fundacji wynoszące 1.962,00 zł.

2. 45. Jubileuszowy Festiwal FAMA-w Świnoujściu

W dniu 2 czerwca 2015 r. Fundacja złożyła do MKiDN wniosek o dofinansowanie zadania realizowanego ze środków pozostających w dyspozycji ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego w ramach programu *Edukacja - priorytet Edukacja kulturalna* na zadanie 45. *Jubileuszowy Festiwal FAMA w Świnoujściu*. Zgodnie z wnioskiem ww. zadanie to cykl bezpłatnych warsztatów, prowadzonych przez renomowanych pedagogów, adresowanych do amatorów, przedstawicieli sceny niezależnej, nastawionych na uzupełnienie oferty edukacyjnej i rozwój ich potencjału kreatywnego. W dniu 10 lipca 2015 r. Fundacja zawarła umowę nr 03486/15/FPK/DEK, zgodnie z którą otrzymała kwotę 90.000,00 zł ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z Funduszu Promocji Kultury. Do ww. umowy w dniu 23 listopada 2015 r. zawarto aneks nr 1. Całkowity koszt zadania zgodnie z aneksem do umowy wynosił 209.600,00 zł. Fundacja zobowiązała się w umowie, że na realizację zadania 45. *Jubileuszowy Festiwal FAMA w Świnoujściu* przeznaczy wkład własny w wysokości 119.600,00 zł, jako wkład własny umowa dopuszczała środki finansowe ujęte w ewidencji księgowej Fundacji, tj. m.in. finansowe środki wnioskodawcy, dotacje celowe z budżetu państwa i jednostek samorządu terytorialnego oraz od sponsorów.

W umowie nr 03486/15/FPK/DEK ustalono termin realizacji zadania od dnia 1 marca 2015 r. do dnia 30 listopada 2015 r. Szczegółowy zakres rzeczowy i finansowy zadania określony w § 2 pkt 2 umowy przewidywał, że ze środków dotacji sfinansowane zostaną następujące koszty: zakwaterowanie i wyżywienie artystów (34.000,00 zł), honoraria pedagogów sekcji warsztatowych (31.000,00 zł), honoraria dla koordynatorów (12.000,00 zł), honorarium scenografa (7.500,00 zł), wynajem nagłośnienia i oświetlenia (3.500,00 zł), druk gazety festiwalowej (2.000,00 zł).

Raport końcowy z wykonania zadania 45. *Jubileuszowy Festiwal FAMA w Świnoujściu* został przekazany do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w dniu 30 grudnia 2015 r., w dniu 3 lutego 2016 r. została przekazana korekta raportu końcowego.

Zgodnie z raportem końcowym z wykonania zadania z dnia 3 lutego 2016 r. Fundacja wydatkowała całość dotacji przyznanej przez MKiDN na realizację ww. zadania w wysokości 90.000,00 zł, co stanowiło 42,64% środków całości zadania. Z raportu wynika, że całkowity koszt zadania wyniósł 211.079,88 zł, w tym wkład własny Zleceniobiorcy 121.079,88 zł, na który złożyły się: dotacje celowe z Urzędu Miasta Świnoujście - 91.765,96 zł i Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej - Fundusz Inicjatyw Obywatelskich – 9.297,00 zł, oraz środki finansowe Fundacji wynoszące 20.016,92 zł.

Z raportów końcowych z wykonania obu ww. zadań wynika, że Fundacja nie uzyskała z tytułu ich realizacji przychodów.

Sprawdzeniem objęto wszystkie dowody księgowe wykazane w ww. raportach z realizacji zadań, które zostały opłacone ze środków pochodzących z dotacji Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego. W wyniku sprawdzenia stwierdzono, że:

- środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i ze szczegółowymi kosztorysami zadania określonymi w umowach dotacji,
- wszystkie płatności (w tym podatki od wynagrodzeń) zostały zrealizowane w terminie określonym w umowach dotacji, tj. od dnia 1 marca 2015 r. do dnia 30 listopada 2015 r.,
- w kilku przypadkach w ww. raportach końcowych błędnie wykazano numery i daty dowodów księgowych,
- w dniu 3 sierpnia 2015 r. zawarto dwie umowy o dzieło⁴ z Prezesem Zarządu Fundacji po 6.000,00 zł brutto każda oraz dwie umowy o dzieło⁵ z Dyrektorem Programowym Międzynarodowego Kampusu Artystycznego FAMA (6.000,00 zł i 7.000,00 zł brutto). Umowy obejmowały ten sam zakres i dotyczyły koordynacji, opracowania i realizacji autorskiego programu muzycznego 45. Międzynarodowego Kampusu Artystycznego FAMA (45. Jubileuszowa FAMA - projekt Laboratorium Muzyki) oraz koordynacji, opracowania i realizacji autorskiego programu edukacyjnego 45. Międzynarodowego Kampusu Artystycznego FAMA (45. Jubileuszowy Festiwal FAMA-w Świnoujściu). Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami⁶ umowy obejmowały odpowiednio planowanie, przygotowanie i koordynację realizacji programu artystycznego festiwalu, negocjacje zakresu i programu działań pedagogicznych, działania logistyczne umożliwiające sprawne przeprowadzenie projektu oraz prowadzenie rekrutacji i koordynacji działań artystycznych oraz pedagogicznych. Ustalono, że jako potwierdzenie wypłaty wynagrodzeń wynikających z powyższych umów przedłożono potwierdzenia przelewu zaliczki (bez wskazania celu na jaki zostały udzielone) z rachunku Fundacji dla Prezesa Zarządu (10.000,00 zł – 13 czerwca 2015 r. i 5.000,00 zł – 28 lipca 2015 r.) oraz Dyrektora Programowego (10.000,00 zł – 13 czerwca 2015 r. i 8.000,00 zł – 28 lipca 2015 r.). Zastrzeżenia budzi fakt, że wypłaty wynagrodzeń dotyczących ww. umów dokonano przed zawarciem umów, tymczasem zgodnie z pkt 4 ww. umów wypłata wynagrodzeń miała nastąpić po wystawieniu rachunku i stwierdzeniu przez zamawiającego terminowego i prawidłowego wykonania dzieła. Kontrolowany wyjaśnił⁷, że dokonano zaliczkowych płatności na prośbę wykonawców w związku z postępem w realizacji projektów i wykonaniem działań będących przedmiotem umów,
- dowody księgowe (z wyjątkiem jednego⁸) zawierają sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalnym oraz informacje o dofinansowaniu ze środków Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, których nie dokonano w sposób trwały, gdyż zostały umieszczone na odrębnych kartkach załączonych do dowodów.

⁴ Umowy o dzieło nr 63/DZ/08/2015 i nr 64/DZ/08/2015 z dnia 3 sierpnia 2015 r.

⁵ Umowy o dzieło nr 59/DZ/08/2015 i nr 60/DZ/08/2015 z dnia 3 sierpnia 2015 r.

⁶ Wyjaśnienia Pana Bogusława Bojczuka z dnia 14 marca 2016 r.

⁷ Wyjaśnienia Pana Bogusława Bojczuka z dnia 14 marca 2016 r.

⁸ Rozliczenie kosztów wyjazdu służbowego z dnia 4 września 2015 r. wykazane w raporcie z realizacji zadania „45. Jubileuszowa FAMA-projekt Laboratorium Muzyki”

Brak na dowodach księgowych numeru identyfikacyjnego oraz dekretacji, co narusza art. 21 ust. 1 i 6 ustawy o rachunkowość⁹,

- Fundacja prowadziła dla niniejszych zadań wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków dotacji Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego przekazanych na realizację niniejszego zadania oraz dla środków własnych.

Sprawdzeniem objęto również dowody księgowe sfinansowane z wkładu własnego w ww. zadań, obejmującego środki Fundacji na łączną kwotę 29.606,80 zł, w tym:

- zadanie 45. *Jubileuszowa FAMA - projekt Laboratorium Muzyki* – 15.110,00 zł (15,05% ogólnej kwoty wkładu własnego). Zgodnie z zestawieniem środków własnych sporządzonym przez Kontrolowanego¹⁰ wkład własny wynosił 100.396,88 zł i składały się na niego: 47.286,88 zł – dotacja z Urzędu Miasta Świnoujście, 38.000,00 zł – dotacja z Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej - Fundusz Inicjatyw Obywatelskich oraz 15.110,00 zł – finansowe środki własne Fundacji. Powyższe dane różnią się od kwot wykazanych w raporcie końcowym z realizacji niniejszego zadania, tj. zgodnie z raportem: wkład własny Zleceniobiorcy wynosił 100.419,88 zł (różnica w kwocie 23,00 zł)¹¹, w tym: 55.464,88 zł - dotacja z Urzędu Miasta Świnoujście, 42.993,00 zł - dotacja z Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej - Fundusz Inicjatyw Obywatelskich, 1.962,00 zł - finansowe środki własne Fundacji,
- zadanie 45. *Jubileuszowy Festiwal FAMA - w Świnoujściu* – 14.496,80 zł (11,96% ogólnej kwoty wkładu własnego). Z zestawienia środków własnych sporządzonego przez Fundację¹² wynika, że wkład własny wynosił 121.156,58 zł i składały się na niego: 96.436,85 zł - dotacja z Urzędu Miasta Świnoujście, 9.297,00 zł - dotacja z Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej - Fundusz Inicjatyw Obywatelskich, 925,93 zł – dotacja z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego oraz 14.496,80 zł – finansowe środki własne Fundacji. Powyższe dane różnią się od kwot wykazanych w raporcie końcowym z realizacji niniejszego zadania, tj. zgodnie z raportem: wkład własny Zleceniobiorcy wynosił 121.079,88 zł, w tym: 91.765,96 zł – dotacja z Urzędu Miasta Świnoujście, 9.297,00 zł – dotacja z Funduszu Inicjatyw Obywatelskich oraz 20.016,92 zł – finansowe środki własne Fundacji. W raporcie nie wykazano środków z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego.

Ustalono, że dowody księgowe dotyczące ww. zadań w łącznej kwocie 28.240,25 zł, w tym sfinansowane z dotacji MKiDN (17.685,00 zł) oraz środków własnych (10.555,25 zł) zostały zapłacone w formie gotówkowej. Płatności gotówkowych dokonał Pan Tomasz Paduch Wiceprezes Zarządu Fundacji z udzielonych zaliczek. Zaliczki zostały przekazane przez Fundację na jego rachunek bankowy (bez wskazania celu na jaki zostały udzielone). Zastrzeżenia kontroli budzi fakt, że Fundacja nie dysponuje rozliczeniami zaliczek pobranych przez ww. osobę oraz dowodami zapłaty gotówką. Ponadto Fundacja nie posiada w ewidencji księgowej konta kasy. Kontrolowany wyjaśnił¹³, że zaliczki pobierane przez Pana. Tomasza Poducha księgowane są na jego koncie rozrachunkowym. Przeznaczone są one do bieżącego regulowania płatności gotówkowych i rozliczeń z kontrahentami i podmiotami współpracującymi.

Stwierdzono, że Fundacja zrealizowała zadania: 45. *Jubileuszowa FAMA - projekt Laboratorium Muzyki* i 45. *Jubileuszowy Festiwal FAMA - w Świnoujściu* w ramach 45. *Międzynarodowego Kampusu Artystycznego FAMA*, na który uzyskiwała następujące dotacje:

⁹ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.)

¹⁰ Zestawienie dokumentów obejmujących środki własne zadania pod nazwą 45. *Jubileuszowa FAMA-projekt Laboratorium Muzyki* podpisane z upoważnienia Pana Bogusława Bojczuka przez Pana Zbigniewa M. Stańskiego

¹¹ różnica wynika z mylnego wykazania w zestawieniu „Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów” kosztu całkowitego dotyczącego przygotowania i obsługi strony www, tj. 5.373,00 zł zamiast 5 350,00 zł

¹² Zestawienie dokumentów obejmujących środki własne zadania pod nazwą 45. *Jubileuszowa FAMA - projekt Laboratorium Muzyki* podpisane z upoważnienia Pana Bogusława Bojczuka przez Pana Zbigniewa M. Stańskiego

¹³ Wyjaśnienia Pana Bogusława Bojczuka z dnia 14 marca 2016 r.

- 200.000,00 zł – z Urzędu Miasta Świnoujście¹⁴ (termin realizacji zadania od 8 maja do 30 listopada 2015 r.),
- 100.000,00 zł – Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej Fundusz Inicjatyw Obywatelskich¹⁵ (termin realizacji od 1 maja do 31 grudnia 2015 r.),
- 15.000,00 zł – Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego¹⁶ (na sekcję literacką w ramach ww. zadania – termin realizacji od 1 czerwca do 30 listopada 2015 r.).

W raportach końcowych z obu ww. zadań stwierdzono różnice w zakresie środków własnych pochodzących z dotacji ze wskazanych powyżej źródeł. Kontrolowany wyjaśnił¹⁷, że przedmiotem dofinansowania z Urzędu Miasta Świnoujście i Funduszu Inicjatyw Obywatelskich był cały projekt 45. FAMA – Międzynarodowy Kampus Artystyczny, natomiast podział środków pomiędzy składające się na niego projekty był wewnętrznym podziałem zastosowanym przez Fundację.

Kontroli nie podlegały dowody księgowe sfinansowane ze środków własnych Zleceniobiorcy pochodzących z dotacji celowych: Urzędu Miasta Świnoujście, Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego oraz Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej - Fundusz Inicjatyw Obywatelskich.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia i oceny, na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, wnoszę o:

1. Złożenie korekt raportów końcowych z wykonania obu ww. zadań uwzględniających prawidłowe numery i daty dowodów księgowych oraz wysokość środków własnych.
2. Sprawdzanie dowodów księgowych oraz dokonywanie ich dekretacji w sposób zgodny z przepisami ustawy o rachunkowości.
3. Wypłacanie wynagrodzeń wynikających z umów cywilnoprawnych sfinansowanych z dotacji Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w terminach zgodnych z postanowieniami zawartych umów.
4. Prawidłowe wykazywanie w raportach końcowych z realizacji zadań sfinansowanych z dotacji Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego numerów i dat dowodów księgowych, środków własnych, w tym dofinansowań zadań uzyskiwanych z innych źródeł.
5. Zamieszczanie w sposób trwały na dowodach księgowych sfinansowanych z dotacji Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego opisów oraz klauzul o pochodzeniu środków na ich sfinansowanie.
6. Rozliczanie w raportach końcowych z realizacji zadań sfinansowanych z dotacji Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego dowodów księgowych, których sposób zapłaty został należycie udokumentowany, w szczególności w przypadku dokonywania zapłat w formie gotówkowej.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, zwracam się do Pana Prezesa o przedstawienie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego Wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od Wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WICEPRZESIEDLA RZĄDU
 MINISTERSTWA PRACY I POLITYKI SPOŁECZNEJ
 Prof. Gliški

¹⁴ Umowa nr WPT-KS.19.2015 z dnia 8 maja 2015 r.

¹⁵ Umowa nr 120_V15 z dnia 6 lipca 2015 r.

¹⁶ Umowa nr WKNIDN-I/VD/25/2015 z dnia 3 czerwca 2015 r.

¹⁷ Wyjaśnienia Pana Bogusława Bojczuka z dnia 14 marca 2016 r.